

CUPRINS

Lista abrevierilor	p. 9
Introducere	p. 11

Capitolul I

EVAZIUNEA FISCALĂ – CARACTERISTICI ȘI FORME DE MANIFESTARE

1.1	Noțiunea și formele evaziunii fiscale. Evaziunea licită	p. 23
1.1.1	Noțiunea de evaziune fiscală	p. 23
1.1.2	Evaziune fiscală licită, nu legală	p. 33
1.1.2.1	Forme de manifestare a evaziunii fiscale licite	p. 39
1.1.2.2	Paradisurile fiscale - formă complexă de evaziune licită internațională	p. 42
1.1.2.3	Exploatarea inconsistențelor legislației prin mijloacele contabilității creative	p. 49
1.2	Evaziunea fiscală ilicită (ilegală) – forme de manifestare	p. 55
1.2.1	Frauda fiscală ca infracțiune în legislația românească	p. 59
1.2.2	Forme de manifestare a fraudei fiscale	p. 61
1.2.3	Frauda ”carusel” la nivelul U. E. – formă particulară a fraudei fiscale	p. 65
1.2.4	Incertitudinea delimitării între evaziunea fiscală licită și fraudă fiscală	p. 71

Capitolul II

GENEZA EVAZIUNII FISCALE. INSTITUȚII ABILITATE ÎN CADRUL STRATEGIILOR DE COMBATERE

2.1	Evaziunea fiscală – cauze, consecințe și instrumente de măsură	p. 78
2.1.1	Cauzele evaziunii fiscale	p. 78
2.1.2	Tipologia consecințelor generale ale evaziunii fiscale	p. 89

2.1.3	Estimarea evaziunii fiscale	p. 96
2.2	Instituțiile abilitate în combaterea evaziunii fiscale	p. 99
2.2.1	Agencia Națională de Administrare Fiscală (ANAF)	p. 99
2.2.2	De la Autoritatea Națională a Vănilor, la Direcția Generală a Vănilor	p. 115
2.2.3	De la "Garda Financiară" la "Direcția Generală Antifraudă Fiscală"	p. 120
2.2.4	Curtea de Conturi	p. 123
2.2.5.	Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor	p. 128
2.2.6	Direcția Națională Anticorupție	p. 130
2.2.7	Departamentul de Luptă Antifraudă	p. 131

Capitolul III

CONSECINȚELE EVAZIUNII FISCALE: NOI ABORDĂRI

3.1	Evaziunea fiscală între "un rău social" și "un rău necesar"	p. 135
3.2	Consecințele fenomenului de evaziune fiscală asupra formării veniturilor statului	p. 147
3.3	Consecințele economice ale evaziunii fiscale	p. 150
3.4	Consecințele publice ale evaziunii fiscale	p. 153
3.5	O abordare econometrică a evaziunii fiscale în România și în țări din U.E.	p. 155

Capitolul IV

STRATEGII DE MENȚINERE ÎN LIMITE SUSTENABILE A EVAZIUNII FISCALE

4.1	Considerații generale	p. 179
4.1.1	Prevenirea evaziunii fiscale	p. 179
4.1.2	Combaterea evaziunii fiscale	p. 180
4.1.3	Necesitatea și posibilitatea prevenirii și combaterii evaziunii fiscale	p. 182

4.2	Strategii și tehnici de prevenire și de combatere a fenomenului de evaziune fiscale	p. 183
4.2.1	Combaterea și limitarea evaziunii fiscale prin măsuri legislative	p. 187
4.2.2	Creșterea eficiența controlului fiscal – calea principală de prevenire și reducerea fenomenului de evaziune fiscală	p. 192
4.2.3	Sanționarea evaziunii fiscale	p. 194
4.2.4	Lupta împotriva fraudei și protecția intereselor financiare comunitare	p. 197
4.2.5	Protecția la nivelul UE a intereselor financiare comunitare	p. 213
4.2.6	Protecția la nivelul național a intereselor financiare	p. 220
4.2.7	Combaterea evaziunii fiscale: încotro?	p. 228
	Concluzii	p. 235
	Bibliografie	p. 257
	Indexul Tabelelor	p. 291
	Indexul Graficelor	p. 292